



2009

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 182**

22 Φεβρουαρίου 2001

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. 1014179/258/Α0012ΠΟΛ:136 (1)

Όροι και προϋποθέσεις υποβολής δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με ηλεκτρονικά μέσα.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 και των άρθρων 62, 66 και 67 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ.151 Α').

2. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του π.δ. 16/1989 (ΦΕΚ 6Α).

3. Την 1039386/441/0006/21-4-2000 (ΦΕΚ.571Β') κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών με την οποία αναθέτονται αρμοδιότητες του Υπουργού στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

4. Τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 18 του ν.2753/1999 (ΦΕΚ 249Α).

5. Τις διατάξεις των άρθρων 38 και 8 παράγραφοι 8, 9 του ν.2873/2000 (ΦΕΚ 285Α).

6. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1
Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων-Πιστοποίηση φορολογουμένων

Τα φυσικά πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μαζί με τα αναγκαία έντυπα, για τον υπολογισμό του φόρου, τα οποία προβλέπονται κάθε φορά να συνυποβάλλονται με αυτές, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω ειδικού δικτύου (σύστημα TAXISnet).

Η δυνατότητα αυτή παρέχεται στα φυσικά πρόσωπα των οποίων η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) είναι ενταγμένη στο σύστημα TAXIS. Οι παραπάνω, μετά από αίτηση-εγγραφή τους στο ειδικό δίκτυο (TAXISnet), πιστοποιούνται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και λαμβάνουν όνομα και κωδικό χρήστη. Η πρόσβαση στο TAXISnet για την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων είναι εφικτή με τη χρήση των κωδικών αυτών.

Ο συνδυασμός του ονόματος και του κωδικού χρήστη ταυτοποιεί το συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο, αποτελεί απόρρητο προσωπικό στοιχείο και επιτρέπεται μόνο στον ίδιο να τον διαχειρίζεται και να τον μεταβάλλει, έτσι ώστε μόνο το πρόσωπο αυτό ή άλλο της επιλογής του να είναι σε γνώση αυτού και να έχει τη δυνατότητα χρήσης του.

Στις περιπτώσεις που προβλέπεται η υπογραφή των δηλώσεων αυτών και από φυσικό πρόσωπο λογιστή/φοροτεχνικό, πρόσθετα συμπληρώνονται τα στοιχεία πιστοποίησης αυτού.

Εάν ο λογιστής/φοροτεχνικός υπογράφει ως εκπρόσωπος γραφείου παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών επιπλέον πληκτρολογούνται τα στοιχεία πιστοποίησης του γραφείου.

Άρθρο 2
Ημερομηνία υποβολής

Στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων δεν διαφοροποιούνται οι γενικά καθοριζόμενες από τις σχετικές διατάξεις ημερομηνίες υποβολής τους.

Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτής στο σύστημα TAXISnet, με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα-φυσικό πρόσωπο μοναδικού αριθμού καταχώρησης δήλωσης.

Η εμφάνιση στην οθόνη της δήλωσης συσχετισμένης με το μοναδικό αριθμό καταχώρησης και η ημερομηνία υποβολής της ή η εκτύπωσή της μέσω του συστήματος TAXISnet, αποτελούν για το φυσικό πρόσωπο την πληροφορία ή το αντίγραφο υποβολής της αντίστοιχα.

Άρθρο 3
Μεταβολή προσωπικών/σταθερών στοιχείων φυσικού προσώπου

Αν το φυσικό πρόσωπο επιθυμεί να μεταβάλλει κάποιο από τα προσωπικά στοιχεία του όπως αυτά εμφανίζονται στο σύστημα TAXISnet, απαιτείται να προηγηθεί η υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολών προς το τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Μετά την ενημέρωση από τη Δ.Ο.Υ. του συστήματος TAXISnet για τη μεταβολή αυτή και την εμφάνιση των νέων στοιχείων, μπορεί να υποβληθεί η δήλωση ηλεκτρονικά.

Άρθρο 4
Υποβολή δικαιολογητικών εγγράφων της δήλωσης

Ειδικά για τις δηλώσεις που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, τα δικαιολογητικά έγγραφα που προβλέπονται κάθε φορά από τη σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, υποβάλλονται σε χρόνο μεταγενέστερο και ξεχωριστά από αυτές.

Τα πρωτότυπα των δικαιολογητικών αυτών, εκτός αυτών της περίπτωσης Στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του ν.2238/1994, αποστέλλονται ταχυδρομικά με απλή επιστολή που ταχυδρομείται σ' οποιοδήποτε ταχυδρομικό κουτί προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποβολής των δηλώσεων σε φάκελο ο οποίος πρέπει να αναγράφει εξωτερικό εκτός των λοιπών στοιχείων, τον Α.Φ.Μ. του φυσικού προσώπου και το μοναδικό αριθμό καταχώρησης της δήλωσης.

Προς διευκόλυνση των πολιτών η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων θα αποστέλλει προς τους υπόχρεους, μετά την υποβολή της δήλωσής τους, προεκτυπωμένους φακέλλους που μπορούν να χρησιμοποιήσουν για την υποβολή των δικαιολογητικών τους.

Ο φορολογούμενος υποχρεούται να φυλάττει σε φωτοτυπία αντίγραφα των αποσταλέντων δικαιολογητικών επί ένα έτος, ήτοι μέχρι την 31.7 κάθε χρόνου, προκειμένου να αποφευχθούν πιθανά προβλήματα αμφισβήτησης της αποστολής ή μη των δικαιολογητικών.

Οι υπόχρεοι υποβολής των παραπάνω δικαιολογητικών υποχρεούνται να αποστείλλουν ή να υποβάλλουν αυτά μέχρι τέλος του μηνός Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

Άρθρο 5
Αναστολή πιστοποίησης

Η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων αναστέλλει την πιστοποίηση του φυσικού προσώπου:

α) Στην περίπτωση που το φυσικό πρόσωπο με έγγραφη αίτησή του, που θα διαβιβαστεί μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στο σύστημα TAXISnet, ζητήσει τη διαγραφή του (απενεργοποίηση).

β) Εφόσον διαπιστωθούν παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας απόφασης ή υπάρχουν σοβαρές υπόνοιες ότι διαπράχθηκαν ποινικά αδικήματα ή παραβιάστηκαν φορολογικές διατάξεις.

Η σχετική απόφαση περί αναστολής της πιστοποίησης (απενεργοποίηση) κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο.

Άρθρο 6
Ηλεκτρονική ταυτοποίηση

Η ηλεκτρονική μορφή της δήλωσης διαβιβάζεται κρυπτογραφημένη και ταυτοποιείται μονοσήμαντα με το όνομα και τον κωδικό χρήστη.

Άρθρο 7
Έλεγχος

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εκτύπωσης των δηλώσεων, καθώς και πρόσβαση στα λοιπά στοιχεία, που παραλήφθηκαν μέσω του συστήματος TAXISnet και μπορεί να τις διαχειριστεί, όπως τις δηλώσεις που παρέλαβε μηχανογραφικά τοπικά στη Δ.Ο.Υ. μέσω του TAXIS ή χειρόγραφα.

Άρθρο 8
Ισχύς της απόφασης

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 12 Φεβρουαρίου 2001

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Αριθ. 1014157/10130/Β0012 ΠΟΛ 1037 (2)

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικον. έτους 2001 και καθορισμός των δικαιολογητικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων, που υποβάλλονται με αυτή.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με τον ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151/16.9.1994 τ.Α'), όπως ισχύουν μετά την αναρίθμησή τους με την παράγραφο 3 του άρθρου 13 του ν.2459/1997 (ΦΕΚ 17/18.2.1997 τ.Α').

2. Τις διατάξεις της αριθ.1039386/441/Α0006/21.4.2000 (ΦΕΚ 571 τ.Β') κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και Υπουργού Οικονομικών με την οποία ανατέθηκαν αρμοδιότητες στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

3. Ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε όπως για το οικονομικό έτος 2001 ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έχει ως το σχετικό υπόδειγμα (Φ. 01.012), το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση θα συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών-γαιών, Ε2 (Φ.01.002)

β. Βεβαίωση για το ποσό των τόκων κτλ. και του φόρου που παρακρατήθηκε, κατά περίπτωση, για αυτά.

γ. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου «Μηχανογραφικό Δελ-

τίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών» (έντυπο Ε3), εφόσον συντρέχει περίπτωση.

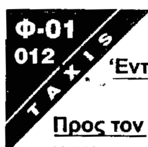
δ. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚ. ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ» (περίπτ. β' παραγρ. 2 του άρθρου 107 του ν.2238/1994).

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 6 Φεβρουαρίου 2001

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ



Οικονομικό έτος 2001

'Εντυπο δήλωσης για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Προς τον .... ☐☐☐☐

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... ☐☐☐☐ ΕΥΡΩ ☐

Αριθ.Φορ. Μητρώου ☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Αριθ. Δήλωσης ....

Αριθ. Φακέλλου ....

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Επωνυμία..Σκοπός..

'Εδρα: Πόλη...Οδός...............................Αριθμός.................ΤΑΧ. ΚΩΔ...........................Αριθ.Τηλεφ.......................................

ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

Ονοματεπώνυμο..

Επάγγελμα...Διεύθυνση...Αριθ.Τηλεφ.......................................

Ανακεφαλαίωση καθαρών εισοδημάτων

Α' Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 35%	998			
Α' Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 10%	999		11	
Εισόδημα από άλλη πηγή φορολογούμενο			12	
		'Αθροισμα	13	

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.			ΔΡΑΧΜΕΣ	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΔΡΧ.)
Φόρος που αναλογεί [x35%]	(α)	14			Φόρος..................................
Φόρος που αναλογεί [x10%]	(ια)	29			Τέλη Χαρτοσ. ....
Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ.& εκμ/ση γαιών.....................x3%	(β)	15			ΟΓΑ Χαρτοσ. ....
'Αθροισμα	(α+β+ια)	16			Πρόσθ. φόρος ....
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ.οικοδ. & γαιών...............x3%	(γ)	17			Πρόσθ. χαρτ. ....
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου	(δ)	18			Πρόσθ. ΟΓΑ χαρτ. ....
Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	(ε)	19			Προκαταβολή
>> >> >> παρακρατήθηκε	(στ)	20			Φόρου εισοδ. ....
Υπόλοιπο 'Αθροισμα (ε+στ)	(ζ)	21			Σύνολο: ....
Χρεωστικό γιά βεβαίωση	(η)	22			Α.Χ.Κ. ....
Ή Πιστωτικό γιά συμψηφισμό	(θ)	23			Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης	(ι)	24			
Προστίθεται χρεωστικό υπόλοιπο (ποσό η)					
ή αφαιρείται πιστωτικό υπόλοιπο (ποσό θ)					
Άθροισμα	(ι+η)	25			Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά
Ή υπόλοιπο (ι-θ)		26			δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. φόρος (Α) ....% λόγω εκπροθ.		27			
Πρόσθ. Τέλος χαρτοσήμου		227			2001
Πρόσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτοσήμου		997			Ο ενεργήσας τον έλεγχο.
Άθροισμα		28			

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΔΡΧ.)	1/5	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθ. φόρος: (εφάπαξ)		....
Πρόσθ. Τέλος χαρτ.: (εφάπαξ)		....
Πρόσθ. ΟΓΑ χάρτ.: (εφάπαξ)		....
Σύνολο:..........................		....

Αριθ. διπλοτύπου: ....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

....................................2001

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:..

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ. ....

....................................2001

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε :

Εμπρόθεσμα : * ☐

Εκπρόθεσμα : * ☐

Μήνες * Εκπροθέσμου ☐

............................2001

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση γιά ποσό δρχ. ....

Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. ....

....

..............................2001

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Α. Εισόδημα από ακίνητα

Στοιχεία εισοδήματος από αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			Καθαρό φορολογητέο εισόδημα	Απαλλασσόμενο από ιδιόχρηση
	ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ				
	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κλινικών Θεάτρων κ.λ.π. (1)	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κ.λ.π. (2)	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή, χώρων επιγραφών κ.λ.π. (3)	(1+2+3) 200	Καταστημάτων Γραφείων κ.λ.π. (εκτός γαίες)
(εκ μεταφοράς) από Ε2					
ΜΕΙΟΝ : Έκπτωση αποσβέσεων (α)					
Νόμιμη αποζημίωση που καταβλήθηκε στο μισθωτή (λύση επαγ/κής μίσθωσης) (β)*					
Λοιπών δαπανών με δικαιολογητικά (γ)					
Σύνολο εκπιπτομένων ποσών (δ)					
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα					

Επισυνάπτονται αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2).

Οι στήλες (1), (2) και (3) συμπληρώνονται με βάση τα δεδομένα των στηλών των αναλυτικών καταστάσεων για μισθώματα ακινήτων.
Από το σύνολο του ακαθαρίστου εισοδήματος από ακίνητα αφαιρείται για αποσβέσεις ποσοστό 10% επί του αναγραφομένου ποσού στην στήλη (1) και 5% επί του αναγραφομένου ποσού στις στήλες (2) και (3).
Επίσης, αφαιρείται για δαπάνες με δικαιολογικά (ασφάλιστρα, έξοδα επισκευής και συντήρησης, αμοιβές δικηγόρων για διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος), ποσό που δεν δύναται να υπερβεί το 15% του αναγραφομένου ποσού στη στήλη (1) και το 5% επί του αναγραφόμενου ποσού στις στήλες (2) και (3).
Για τις δαπάνες αυτές υποβάλλεται αναλυτική κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των δικαιολογητικών αυτών (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθμός φορολογικού μητρώου, είδος δαπάνης και ποσό).
Το άθροισμα του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από ακίνητα, μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον Κ.Α. 11.

* Δεν μπορεί να υπερβαίνει το ύψος του ακαθ. εισοδήματος που απέκτησε το νομικό πρόσωπο από την εκμίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου.

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Εισόδημα από κινητές αξίες πλην μερισμάτων από ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος	
	Εταιρεία αλλοδαπής, Αμοιβαία κεφάλαια ή χρεώστης	Διεύθυνση	Είδος			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
				'Αθροισμα			

Από το άθροισμα των εισοδημάτων, μεταφέρονται στον Κ.Α. 12 στην πρώτη σελίδα μόνον όσα είναι αλλοδαπής προέλευσης.

β) Εισόδημα από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Χρονολογία κτήσης	Μερίσματα
	Ημεδαπή ανώνυμη εταιρία	Διεύθυνση		
1				
2				
3				
4				
5				
6				
			'Αθροισμα	

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ή εκμεταλεύσεις (αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, κ.λ.π.)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Διαχειριστική περίοδος	Ανάλυση εισοδήματος (1)				Χρονολογία διακοπής
			Ακαθάριστο	Ποσοστό κέρδους %	Καθαρό	Ζημία	
1							
2							
3							
4							
		'Αθροισμα					

(1) Επισυνάπτεται κατάσταση που περιέχει στοιχεία κάθε εκμετάλλευσης δηλ. αν πρόκειται περί γεωργικής, το είδος, τη θέση, την έκταση των γαιών που καλλιεργούνται κ.λ.π. αν πρόκειται περί κτηνοτροφικής, τον αριθμό και το είδος των ζώων που διατρέφονται, τον τόπο άσκησης αυτών κ.λ.π. και παρόμοια κατάσταση, αν πρόκειται για τις λοιπές εκμεταλεύσεις.
Αν το αποτέλεσμα εξάγεται λογιστικά πρέπει να επισυνάπτεται αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Δ. Εισόδημα από άλλη πηγή

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ανάλυση εισοδήματος		
		Ακαθάριστο	Δαπάνες	Καθαρό
1				
2				
3				
	'Αθροισμα			

(1) Επισυνάπτεται μηχαναγραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) και το καθαρό κέρδος μεταφέρεται στον Κ.Α. 12 στην πρώτη σελίδα.

ΟΔΗΓΙΕΣ
για τη συμπλήρωση της δήλωσης

1. Η δήλωση αυτή υποβάλεται από τα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου και έχει προσαρμοστεί στις τροποποιήσεις που έγιναν και με τον πρόσφατο φορολογικό νόμο ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285Α'/28-12-2000). Με βάση αυτές τις ρυθμίσεις, οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, η Αποστολική Διακονία και η Ιερά Μονή της Πάτμου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, φορολογούνται με συντελεστή 10% γιά τα καθαρά εισοδήματα που αποκτούν από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών. Τα λοιπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εξακολουθούν να φορολογούνται γιά τα πιό πάνω εισοδήματα με συντελεστή 35%.
2. Η δήλωση συντάσσεται σε 3 αντίγραφα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο νομικό πρόσωπο αφού προηγουμένως υπογραφεί γιά την παραλαβή από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
3. Χρόνος υποβολής της δήλωσης: Η δήλωση πρέπει να επιδοθεί μέχρι τις δέκα (10) Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γής, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει στις 15 Απριλίου.
4. Αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.: α) Για τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της έδρας των και β) Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που είναι στην Ελλάδα, η κύρια μόνιμη εγκατάσταση. Επίσης, γιά αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ Αθηνών γιά το σύνολο των εισοδημάτων τους στην Ελλάδα από κάθε πηγή.
5. Περιεχόμενο δήλωσης: Τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν στη δήλωση τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα στο προηγούμενο οικονομικό έτος και τα οποία προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων, από κινητές αξίες, από γεωργικές επιχειρήσεις ή από συμμετοχή σε εμπορική επιχείρηση (π.χ. λόγω περιελεύσεως στο νομικό πρόσωπο εταιρικών μεριδίων από κληρονομικό δικαίωμα). Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν τα εισοδήματα που απόκτησαν από κάθε πηγή μέσα στον χρόνο αυτό.
   Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων - εξόδων.
   Στη 2η και 3η σελίδα της δήλωσης υπάρχει αναλυτικός πίνακας γιά κάθε ένα από τα ανωτέρω εισοδήματα, στον οποίο θα αναγράφεται το ακαθάριστο ποσό, οι εκπτώσεις και το καθαρό ποσό του εισοδήματος.
   Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.
6. Ανακεφαλαίωση εισοδημάτων, υπολογισμός του φόρου που αναλογεί, του συμπληρωματικού φόρου 3% και των τελών χαρτοσήμου.
   Τα ποσά καθαρού φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτουν στη 2η και 3η σελίδα θα μεταφερθούν στο συγκεντρωτικό πίνακα της πρώτης σελίδας και θα αθροιστούν, αφού συμψηφιστούν τα τυχόν αρνητικά στοιχεία εισοδήματος με άλλα θετικά. Έπειτα θα προσδιορισθεί το οφειλόμενο ποσό κυρίου φόρου, 35% ή 10% κατά περίπτωση και συμπληρωματικού (3%), καθώς και των τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (επί χαρτοσήμου 20%). Στο μεταφερόμενο ποσό στον Κ.Α. 12, δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά μερισμάτων ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, καθόσον με την παρακράτηση του φόρου από την εταιρία, έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση γιά τα εισοδήματα αυτά. Γιά το ποσό των μερισμάτων, τόκων κ.τ.λ., επισυνάπτεται βεβαίωση εκείνου που καταβάλλει, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε γι' αυτά. Κατά τον προσδιορισμό του ποσού (ι) του προκαταβλητέου φόρου, αν στο συνολικό εισόδημα περιέχεται και εισόδημα γιά το οποίο ο φόρος παρακρατείται στην πηγή, το ποσοστό 55% μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
7. Καταβολή φόρου: Ο κατά τ' ανωτέρω υπολογιζόμενος φόρος εισοδήματος ή το υπόλοιπο αυτού, μετά την έκπτωση των ποσών που προκαταβλήθηκαν ή παρακρατήθηκαν, καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου, εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. και το ποσό της προκαταβολής, θα καταβληθούν σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις, η πρώτη δε από αυτές θα καταβληθεί την ημέρα της υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης.
8. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε ΕΥΡΩ μόνο σε περίπτωση που κάποιο νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δημοσίου δικαίου διαλυθεί εντός του έτους 2001 και εφόσον έχει ήδη υποβάλλει την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 2842/2000 ανέκκλητη δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (πολύ ακραία περίπτωση).



ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ. ....

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 001

ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ....

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚ. ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

(περ. β΄, παραγρ. 2 άρθρου 107 του ν. 2238/1994)

ΕΥΡΩ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
Επωνυμία 002	Α.Φ.Μ. 003
Σκοπός	Αρ. Τηλ. ....
Πόλη ή Χωριό .... Οδός .... Αριθ............	ΤΑΧ. ΚΩΔ. ....

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄	ΕΣΟΔΑ			
1. Εκμίσθωση ακινήτων			004	....
2. Κινητές αξίες				
α. Μερίσματα	005			
β. Τόκοι	006			
γ.				....
3. Διαφημίσεις			007	....
4. Συνδρομές			008	....
5. Χορηγίες			009	....
6. Επιδοτήσεις Δημοσίου			010	....
7. Λοιπά Έσοδα			011	....
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ:			012	

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄	ΕΞΟΔΑ	
1. Ενοίκια	013	....
2. Μισθοί	014	....
3. Εργοδοτικές Εισφορές	015	....
4. Αμοιβές τρίτων	016	....
5. Φόροι, Τέλη, Χαρ/μου κ.λ.π.	017	....
6. Ανέγερση ακινήτων	018	....
7. Δαπάνες ακινήτων	019	....
8. Για την πραγματοποίηση του σκοπού	020	....
9.	021	....
ΣΥΝΟΛΟ:	022	

Υ.Ε.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε 377/01

.... 2001	 2001	 2001
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΔΗΛΩΝ (Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος)	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
	Επώνυμο: .... Όνομα: .... Α.Φ.Μ.:	Επώνυμο: .... Όνομα: .... Α.Φ.Μ.: ....